

ECON. CARLOS GARZON REINOSO
AUDITOR EXTERNO

**INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA. LTDA.
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

ECON. CARLOS GARZON REINOSO
AUDITOR EXTERNO

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA. LTDA.

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Evolución del Patrimonio de los Accionistas
- Estado de Flujo de Efectivo método directo
- Notas a los Estados Financieros

ECON. CARLOS GARZON REINOSO
AUDITOR EXTERNO

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA.LTDA.

Informe sobre los estados financieros.

1. Hemos auditado los balances generales adjuntos de **ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA.LTDA**, al 31 de diciembre del 2014 y 2013, y los correspondientes estados de resultados, estado de evolución del patrimonio de los socios y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

2. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), establecidas por la Superintendencia de Compañías. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico donde opera la entidad.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en nuestra auditoría, la misma que se efectuó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA). Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.
4. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan

ECON. CARLOS GARZON REINOSO
AUDITOR EXTERNO

errores importantes ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración del control interno pertinente de la entidad en la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Una auditoría incluye también la evaluación de si las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) utilizadas son apropiadas y si las estimaciones contables importantes hechas por la Administración de la entidad son razonables, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base razonable para expresar una opinión de auditoría.

Bases de Presentación de los Estados Financieros

5. Tal como se explica en la Nota 2, un Resumen de las políticas contables significativas y bases para la preparación de los estados financieros mencionados en el párrafo 1, han sido elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Opinión

6. En nuestra opinión, los referidos estados financieros mencionados en el párrafo 1, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA.LTDA.**, al 31 de diciembre del 2014 el resultado integral de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto de los accionistas y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, en comparativo al año 2013, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).



Econ. CARLOS GARZON REINOSO
RNAE #0846

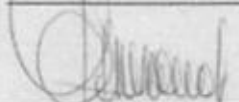
Guayaquil, 06 de julio del 2015

ECON. CARLOS GARZON REINOSO
AUDITOR EXTERNO

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Expresados en U. S. dólares)

ACTIVOS	Notas	2014	2013
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	791,74	147,50
Activos financieros		0	4.844,87
Inventarios		0	0
Activos por impuestos corrientes	4	2.142,46	462,80
Total activos corrientes		2.934,20	5.455,17
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO:			
	5		
Muebles y Enseres		5.530,60	5.530,60
Edificios		0	0
Maquinarias y equipos		0	0
Vehículos		4.000,00	4.000,00
Equipos de computación		4.000,00	4.000,00
Sub-total		13.530,60	13.530,60
Menos depreciación acumulada		(5.111,81)	(4.558,75)
Total Propiedades, planta y equipos, neto		8.418,79	8.971,85
Otras cuentas por cobrar no corrientes	6	5.585,02	0
TOTAL ACTIVO		16.938,01	14.427,02


Ing Cpa. Juan Macías Pérez
Gerente General


Ing. Cpa. Doris Condo Espinoza
Contadora General
Registro #048966

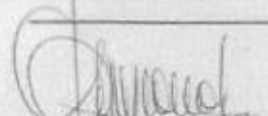
ECON. CARLOS GARZON REINOSO
AUDITOR EXTERNO

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Expresados en U. S. dólares)

	Notas	2014	2013
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS			
PASIVOS CORRIENTES:			
Obligaciones con instituciones bancarias y financiera		0,00	0,00
Cuentas y documentos por pagar	7	2.032,51	2.180,02
Otras obligaciones Corrientes		0,00	0,00
Otros pasivos financieros		0,00	0,00
Total Pasivos Corrientes		2.032,51	2.180,02
PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS:			
Capital social	8	400,00	400,00
Reservas (legal y de capital)		0	0
Resultados Acumulados		10.000,20	10.353,16
Utilidad del Ejercicio		4.505,30	1.493,84
Total Patrimonio neto de los accionistas		14.905,50	12.247,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		16.938,01	14.427,02



Ing Cpa. Juan Macías Pérez
Gerente General



Ing. Cpa. Doris Condo Espinoza
Contadora General
Registro #048966

ECON. CARLOS GARZON REINOSO
AUDITOR EXTERNO

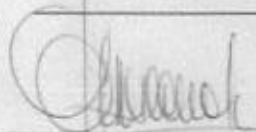
ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL
2014 Y 2013.

(Expresados en U. S. dólares)

	Notas	2014	2013
VENTAS NETAS	9	35.150,00	23.140,00
COSTO DE VENTAS		0	0
MARGEN BRUTO		35.150,00	23.140,00
GASTOS OPERACIONALES	10	(29.373,98)	(21.247,27)
UTILIDAD OPERACIONAL		5.776,02	1.892,73
GASTOS FINANCIEROS, NETO:		0	0
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A			
TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		5.776,02	1.892,73
MENOS:			
Participación a trabajadores		0	283,91
Impuesto a la renta, neto de retenciones y anticipos		1.270,72	114,98
Total		1.270,72	398,89
UTILIDAD NETA	12	4.505,30	1.493,84



Ing Cpa. Juan Macías Pérez
Gerente General



Ing. Cpa. Doris Condo Espinoza
Contadora General
Registro # 048966

ECON. CARLOS GARZON REINOSO
AUDITOR EXTERNO

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA. LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013.
(Expresados en U. S. dólares)

	<u>Capital Social</u>	<u>Reservas</u>	<u>Resulta- do para NIIF</u>	<u>Utilidades Acumuladas</u>	<u>Utilidad del ejercicio</u>	<u>Total</u>
Enero 01, 2013	400	34	0	3.758	6.595	10.787
Reclasificación Contable				6.595	(6.595)	
Ajuste		(34)				(34)
Utilidad neta del ejercicio					1.494	1.494
Diciembre 31, 2013	<u>400</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10.353</u>	<u>1.494</u>	<u>12.247</u>
Utilidades Distribuidas				(353)	(1.494)	(1.847)
Utilidad neta del ejercicio					4.505	4.505
Diciembre 31, 2014	<u>400</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10.000</u>	<u>4.505</u>	<u>14.905</u>



Ing Cpa. Juan Macías Pérez
Gerente General



Ing. Cpa. Doris Condo Espinoza
Contadora General
Registro # 048966

ECON. CARLOS GARZON REINOSO
AUDITOR EXTERNO

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO METODO INDIRECTO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013.

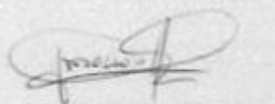
(Expresados en U. S. dólares)

	2014	2013
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES OPERACIÓN:</u>		
Utilidad (Pérdida) Neta	4.505,30	1.493,84
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD (PERDIDA) NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Depreciación	(553,06)	(2.673,06)
Prov. 15% parte de trabajadores y 22% de impuesto a la renta	0	(283,91)
Aumento (Disminución) en:		
Cuentas por Cobrar Clientes	(4.844,87)	1.844,87
Impuestos Corrientes	1.679,63	(702,29)
Cuentas y Documentos por Pagar	(1.430,83)	(266,22)
Otras Obligaciones Corrientes	1.288,07	
Total Ajustes	(3.861,06)	(2.080,61)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	644,24	(586,77)

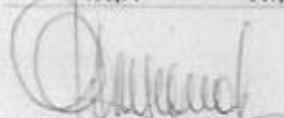
FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Aumento (Disminución) en:

Propiedades, planta y equipos, Ajuste Depreciación neto	0	(2.767,23)
Efectivo neto utilizado por las actividades de inversión	0	0
Aumento (Disminución) neto del efectivo y Equivalentes	0	0
Efectivo al Inicio del Periodo	147,50	3.501,50
Efectivo al Final del Periodo	791,74	147,5



Ing Cpa. Juan Macías Pérez
Gerente General



Ing. Cpa. Doris Condo Espinoza
Contadora General
Registro # 048966

ECON. CARLOS GARZON REINOSO
AUDITOR EXTERNO

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA. LTDA.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013.

9.- INGRESOS.

El comportamiento de las ventas durante los años 2014 y 2013, se presentaron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2014	2013
	(U.S. dólares)	
Ingresos	35.150,00	23.140,00

Las ventas corresponden a servicios facturados durante el año 2014, aumentaron en relación al año anterior en US\$ 12.010,00.

10.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos de Operacionales durante el año 2014 es como sigue:

Sueldos	4.869,40
Aportaciones	745,52
Honorarios Profesionales	20.311,00
Mantenimiento y Reparaciones	2.182,25
Depreciación	553,06
Impuestos pagados	452,00
Suministros	<u>260,75</u>
Total	<u>29.373,98</u>

Reconocimiento de otros costos y gastos.- Son registrados por el método del devengado, es decir, conforme suceden las transacciones económicas, están registradas las cuentas de Gastos administrativos.

ECON. CARLOS GARZON REINOSO
AUDITOR EXTERNO

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA. LTDA.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013.

11.- INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

La información relacionada con el porcentaje de variaciones en los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, es como sigue:

Año terminado Diciembre 31	Índice de Inflación anual
2011	2.6%
2012	4.2%
2013	2.7%
2014	3.67%

La inflación acumulada de los últimos tres años no es representativa, por lo tanto no es necesario efectuar corrección monetaria alguna conforme lo requiere NIC 29.

12.- PARTICIPACION A EMPLEADOS E IMPUESTOS.

La base imponible para el cálculo de participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta por los periodos 2014 y 2013 presentada al Servicio de Rentas Internas, fue determinada por la Compañía como sigue:

	2014	2013
Utilidad antes de participación a empleados e imptos.	5.776,02	1.892,73
(-) Participación a Empleados	0	(283,91)
Subtotal	5.776,02	1.608,82
(+) Gastos no deducibles	0,00	0,00
Base Imponible para Impuesto a la Renta	5.776,02	1.608,82
(-) Impuesto a la Renta 22%	(1.270,72)	(114,88)
Utilidad Neta del Ejercicio	4.505,30	1.493,94

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA. LTDA.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013.

Aspectos tributarios del código de trabajo de la producción – Con fecha 29 de diciembre del 2010, se promulgó en el suplemento del registro oficial No. 351, el código orgánico de la producción, comercio e inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012, y 22% a partir del año 2013.

La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.

Aspectos tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y optimización de los ingresos del Estado – El 24 de noviembre del 2010, se emitió en el suplemento del registro oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios lo siguiente:

Los gastos relacionados con vehículos cuyo avalúo supere \$35,000, en la base de datos del Servicio de Rentas Internas (SRI), serán no deducibles en la parte el referido valor.

La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) se incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el comité de política tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser usados como crédito tributario de impuesto a la renta.

Se establece el impuesto ambiental a la contaminación vehicular, que se grava en función del cilindraje y del tiempo de antigüedad de los vehículos.